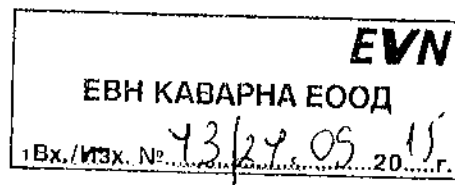




АДФИ

5

МИНИСТЪР НА ФИНАНСИТЕ
АГЕНЦИЯ ЗА ДЪРЖАВНА ФИНАНСОВА ИНСПЕКЦИЯ



Д О К Л А Д

№ ДЕ – 29 / 24.09.2015 г.

**ЗА ИЗВЪРШЕНА ПРОВЕРКА
НА „ЕВН – КАВАРНА“ ЕООД, ГР.ПЛОВДИВ**

I. ВЪВЕДЕНИЕ

В изпълнение на Заповеди № ФК-10-817/23.07.2015 г. и ФК-10-995/03.09.2015 г. на директора на Агенцията за държавна финансова инспекция (АДФИ), Иван Жечев Иванов – държавен финансов инспектор от АДФИ, извърших проверка на „ЕВН – Каварна“ ЕООД, гр. Пловдив.

Проверката е възложена на основание чл.80а, ал.2, във връзка с ал.4 от Закона за енергетиката.

„ЕВН – Каварна“ ЕООД, гр. Пловдив притежава Лицензия № 384-01/21.05.2012 г. за производство на електрическа енергия, издадена от Държавната комисия за енергийно и водно регулиране, осъществява дейност при преференциални цени и като енергийно предприятие, на основание чл.80а, ал.1 от Закона за енергетиката подлежи на последващ контрол от органите на Агенцията за държавна финансова инспекция.

„ЕВН – Каварна“ ЕООД, със седалище и адрес на управление гр. Пловдив, област Пловдив, пощенски код: 4000, ул. „Христо Г. Данов“ №37. Дружеството е регистрирано с решение № 125112/19.12.2007 г. на СГС и е с ЕИК 200335716. Капиталът на дружеството е в размер 15 000 000 лв., разделен на 500 дружествени дяла, всеки от които с номинална стойност 30000 лв. Единоличен собственик на капитала е „ЕВН България РЕС Холдинг“ Гмбх, Австрия.

Дружеството е с предмет на дейност: строителство на енергийни съоръжения, електроцентрали; търговия с електричество; предоставяне на инженерни услуги за разработване, планиране, строителство и експлоатация на енергийни съоръжения и електроцентрали; произвеждане и продажба на електрическа енергия; консултиране и участие в други дружества от същия бранш, поемане на управлението в такива дружества, както и всички доставки и услуги свързани с това.

„ЕВН – Каварна“ ЕООД е собственик на вятърен енергиен парк „Каварна“ с инсталирана мощност 16 MW, находящ се в землището на с. Българево, Община Каварна, област Добрич.

През проверявания период дружеството се представлява от управителите :

До 12.04.2013 г. - от Вернер Касагранде заедно с Калина Трифонова Трифонова,

До 16.07.2013 г. - от Вернер Касагранде, а след това и към момента на приключване на проверката – от Вернер Касагранде заедно с Марио Нидерволфсгрубер.

Предметният обхват на проверката е със задача „Проверка на финансово – стопанската и отчетната дейност, осъществена при преференциални цени за периода от датата на лицензията за дейност „производство на електрическа енергия“ до 31.12.2014 година“.

Проверката се извърши за 33 работни дни, с начална дата 29.07.2015 г. и крайна дата 24.09.2015 г.

Направените констатации обхващат задачата, поставена със заповедта за възлагане на проверката и отразяват обективно установените факти и обстоятелства.

II. КОНСТАТАЦИИ

1. При проверката на финансово – стопанската и отчетната дейност, осъществена при преференциални цени за периода от датата на лицензията за дейност „производство на електрическа енергия“ до 31.12.2014 г. се установи следното:

Производството на електрическа енергия, на основание чл.39, ал.1, т.1 от Закона за енергетиката /ЗЕ/ е дейност, подлежаща на лицензиране по закона. С лицензията, съгласно чл.39, ал.2 от ЗЕ се разрешава дейността, при посочени в нея условия, и същата е неразделна част от решението за издаването ѝ. С чл.39, ал.3 от ЗЕ е предвидена възможност, за издаване на лицензия, преди да е изграден енергийния обект за осъществяване на лицензионната дейност. Тогава лицензията следва да съдържа условията за изграждане на обекта и срок за започване на лицензионната дейност.

Регулирането на дейностите в енергетиката се осъществява от Държавна комисия за енергийно и водно регулиране /ДКЕВР, сега КЕВР/, регламентирано с чл.10, ал.1 от ЗЕ. На основание чл.21, ал.1, т.1 от ЗЕ, ДКЕВР издава, изменя, допълва, спира, прекратява и отнема лицензии.

Обществените отношения, свързани с производството и потреблението на електрическа енергия, топлинна енергия и енергия за охлаждане от възобновяеми източници, включително насърчаване на производството, в т.ч. чрез определяне на преференциална цена за изкупуване на електрическата енергия, произведена от възобновяеми източници са уредени със Закона за енергията от възобновяеми източници /ЗЕВИ/ (ДВ бр.35/03.05.2011). До приемане на ЗЕВИ, приложим е Закона за възобновяемите и алтернативни енергийни източници и биогоривата (ДВ бр. 49/19.06.2007 г.).

Съгласно чл.31, ал.1 от ЗЕВИ (ДВ бр. 29/10.04.2012 г.), електрическата енергия от възобновяеми източници се изкупува от обществения доставчик, съответно крайните снабдители по определената от ДКЕВР преференциална цена, действаща към датата на въвеждане в експлоатация по смисъла на Закона за устройство на територията на енергийния обект за производство на електрическа енергия. Срокът за изкупуване на електрическата енергия е определен с чл.31, ал.2 от ЗЕВИ, като за електрическата енергия, произведена от вятърна енергия той е дванадесет години. Съгласно чл.31, ал.4 от ЗЕВИ цената на електрическата енергия от възобновяеми източници, не се изменя за срока на договора за изкупуване.

На основание чл.32, ал.1 от ЗЕВИ, ДКЕВР ежегодно до 30 юни определя преференциални цени за изкупуване на електрическа енергия, произведена от възобновяеми източници, като съгласно ал.2 при определянето им се отчитат видът на възобновяемия източник, видовете технологии, инсталираната мощност на обекта, мястото и начинът на монтиране на съоръженията, също: инвестиционните разходи; нормата на възвращаемост; структурата на капитала и на инвестицията; производителността на инсталацията според вида технология и използваните ресурси; разходите, свързани с по-висока степен на опазване на околната среда; разходите за суровини за производство на енергия; разходите за горива за транспорта; разходите за труд и работна заплата; другите експлоатационни разходи. Преференциалната цена на електрическата енергия от възобновяеми източници, съгласно ал.3 се определя за целия срок на договора за изкупуване по чл.31, ал.2, като след изтичане на този срок, преференции за цените не се предоставят.

С чл.31, ал.11 от ЗЕВИ (ДВ, бр.29 от 2012 г.) когато е предвидено отделни части от енергийния обект да бъдат въвеждани поетапно в експлоатация, цената за изкупуване на електрическата енергия се променя при въвеждане в експлоатация на всеки следващ етап, като тя е средно претеглена цена към съответстващите инсталирани мощности между цената за изкупуване до датата на въвеждане в експлоатация на съответната част и определената от ДКЕВР преференциална цена към тази дата, и се определя по методика, приета от ДКЕВР.

Финансов инспектор:
/Ив.Иванов/

Условията и реда за издаване на лицензии са определени с Наредба за лицензиране на дейностите в енергетиката. Съгласно чл.22, ал.1 от Наредбата, при въвеждане в търговска експлоатация на енергийния обект, лицето получило лицензия преди изграждане на енергийния обект е длъжно да представи пред комисията документ за въвеждане на строежа в експлоатация, издаден при условията и по реда на ЗУТ, във връзка с разрешаване започване осъществяването на лицензионната дейност /ал.2/. С чл.22, ал.4 е предвидено, че по искане на лицензианта, процедурата по разрешаване може да се извърши след подписване на констативен акт за установяване на годността за приемане на строежа, образец 15 съгласно Наредба № 3 от 2003 г. за съставяне на актове и протоколи по време на строителството. В този случай комисията разрешава започване осъществяването на лицензионната дейност под условие - след получаване на документ за въвеждане на строежа в експлоатация, издаден при условията и по реда на ЗУТ.

„ЕВН – Каварна“ ЕООД, гр. Пловдив притежава Лицензия № Л-384-1/21.05.2012 г. за производство на електрическа енергия чрез енергиен обект - ветроенергиен парк „Каварна“.

1.1. Подготовката за изграждане на ветроенергиен парк, издаване на лицензия, решения за започване осъществяването на лицензионната дейност, инвестиции.

1.1.1. Действия преди издаване на Лицензия № Л-384-1/21.05.2012 г.

Първият проект за изграждане на ветроенергиен парк, разположен в землищата на гр. Каварна и с. Българево е разработен от ООД. Дружеството е регистрирано на 17.12.2003 г. и на 02.02.2004 г. е сключило с Община Каварна договор за отстъпено право на строеж върху до дка общинска земя на имоти с площ декара. Според т.1, т.8 и т.9 от договора, правото е учредено за изграждане на бр. ветрогенераторни съоръжения в срок до 31.12.2005 година, като до 31.12.2004 г. дружеството следва да представи одобрени проекти за строително разрешение. На 10.05.2004 г. е подписано допълнително споразумение, с което ветрогенераторни съоръжения са увеличени с още броя. С договор № г. е отстъпено право на строеж върху общинска земя за изграждането на още ветрогенераторни съоръжения. Разходите за промяната на статута на земята от земеделска за промишлени нужди и по двата договора са за сметка на ООД.

На 17.05.2006 г. е подписан анекс, с който срока за изграждане на ветрогенераторните съоръжения е удължен до 30.06.2008 година. Променен е и срока за представяне на одобрени проекти за строително разрешение – до 31.12.2007 година.

Изработката на задание за доклад за оценка на въздействието върху околната среда и доклад за оценка на въздействието върху околната среда на инвестиционното предложение е възложено на ЕООД, гр. София чрез договор от 04.11.2004 година.

Изготвен е подробен устройствен план /план за застрояване и регулация на вятърен енергиен парк Универсум/ върху имотите, за които е учредено отстъпено право на строеж. Според т.2.1. и 3.1. на проекта, ветроенергийния парк ще се състои от ветрогенератора тип

С решение № г. на Екологичен експертен съвет от Регионална инспекция на околната среда и водите /РИОСВ/ – Варна е дадено положително становище и на 26.08.2005 г. подробния устройствен план е съгласуван от Община Каварна.

За присъединяване на вятърния парк към електро-преносната мрежа на „НЕК“ЕАД е подписан предварителен договор № година. Присъединяването на обекта е предвидено да се осъществи чрез въздушен електропровод от подстанция „Каварна“ до подстанция 110/20 kV на ООД. Изграждането на електропровода, изводно поле в подстанция „Каварна“ и други дейности са задължения на „НЕК“ЕАД, като свързаните с това разходи следва да се възстановяват от Определения в т.3 на договора срок за въвеждане в експлоатация на обекта е месеца от влизане в сила на договора за присъединяване.

Финансов инспектор: /ИВ.Иванов/

Изработването на идеен проект за изграждане на „Ветроенергиен парк“ е възложено на ЕООД чрез договор от 20.04.2006 година. Изготвения идеен инвестиционен проект предвижда енергийният обект да е с ветрогенератори (тип). Проекта е одобрен от Главния архитект на Община Каварна на 26.07.2006 г. и на същата дата е издадено разрешение за строеж №

Строителството на обекта е възложено на ООД, гр.Варна, а за осъществяването на строителен надзор е сключен договор от 01.08.2006 г. с ООД, гр. София. За откриването на строителната площадка, представители на възложителя, строителя и строителния надзор са подписали протокол от 09.10.2006 година.

Изграждането и въвеждането в експлоатация на трансформаторна подстанция е възложено на с договор от 21.11.2007 година.

На 08.04.2008 г., между „НЕК“ЕАД и ООД е подписан втори предварителен договор за присъединяване на вятърния парк към електро-преносната мрежа, според който присъединяването на обекта ще се осъществи чрез кабелен електропровод. Определеният в т.5 на договора срок за изграждане на присъединителните съоръжения, вкл. на кабелният електропровод е 30.12.2009 година. Съгласно т.2.1. в задълженията на ООД е „да изгради нова подстанция 110/20 кV, в имот № в землището на гр. Каварна с ЕКАТТЕ, за който „притежава разрешение за строеж № г. за изграждане на подстанция в имота“. Цитираното разрешение е за един строеж „Ветроенергиен парк“ в чозмлени имота, в които да се изградят подстанция 110/20 кV, ветрогенератори, кабелни линии, временни пътища и складово стопанство.

Въпреки, че предвидените в инвестиционния проект ветрогенератори са тип, от „Универсум Енерджи“ ООД са сключени договори за услуги, доставки или строителство на ветрогенератори тип включително:

- от 27.10.2008 г. с ЕООД за валидиране на проектна документация за изграждане на фундамент за ветрогенератор тип и изработване на проект за временни пътища фаза „работен проект“
- от 09.10.2008 г. с ЕООД и предмет изграждане на пътища и площадки за кранове и монтаж на 8 ветрогенератора Вастас V-90
- с ЕООД
 - от 08.12.2008 г. с предмет изготвяне на техническо решение за обект „служебни пътища до ветрогенератори“,
 - от 08.12.2008 г. с предмет изготвяне на техническо решение за обект „електропровод високо напращение“ и
 - от 17.11.2008 г. за изготвяне на технически проекти за 7 бр. пътни връзки
- от 03.11.2008 г., с който на ЕООД е възложено нанасяне на временните пътища в кадастралната карта на Община Каварна
- от 20.11.2008 г. за авторски надзор с ООД
- от 03.11.2008 г. с ООД за проектански услуги по изготвяне на скици, проекти за разделяне на земеделски земи
- от 13.10.2008 г. с, ООД с предмет изработване на цифров модел и трасиране на имотните граници на парцелите
- от 23.10.2008 г. със, Германия и предмет изграждане на фундаменти за 25 ветрогенератора Вастас V-90
- от 06.12.2008 г. ООД за проверка и съгласуване на изготвени от работни проекти и
- от 10.11.2008 г. с АД за изготвяне на проект за изпълнение на фундаменти.

Посочените договори са сключени след подписването на договор от 20.08.2008 г. за прехвърляне на Гмбх, Германия на дялове от капитала на, ООД. Гмбх е вписан като съдружник на 14.10.2008 г. като

към същата дата дружеството упражнява контрол върху ООД чрез дъщерното си дружество - ЕООД, к.к. "Златни пясъци". С договор от 22.10.2008 г. в полза на „ЕВН - ООД е учреден залог върху дяловете на ООД за обезпечено вземане в размер на евро.

На 28.10.2008 г. между ООД и ООД е сключен предварителен договор „за продажба на ветрогенератори в груб строеж и на проектни права за изграждане на ветърно - енергиен парк“. В задълженията на

ООД е да построи ветрогенератори тип Вастас V-90 в груб строеж (завършена стомано-бетонна конструкция на фундамента), да прехвърли правата за изграждане на кабелни трасета и за упражняване на сервитут, правото на собственост на недвижим имот № с площ м2, правата по предварителен договор с „НЕК“ЕАД от 08.04.2008 г. за присъединяване към електро-преносната мрежа и всички други необходими и изискуеми права за проектирането, изграждането и експлоатирането на ветрогенераторния парк.

На 28.10.2008 г. е сключен договор, с който ООД (като „оператор, който възнамерява да изгради и експлоатира в общините Каварна и Българево ветрогенериен парк“) възлага на ЕООД като главен изпълнител да извърши дейностите и услугите, които са необходими за изграждането и въвеждането в експлоатация на ветропарка, включително :

дейности и услуги	наименование	определени в	цена	
			еуро	определена в
Посредничество при скл. на договор за присъединяване на 80 МВт и доставка на ел.енергия		чл.1, т.1, б.в)	94 500	чл.3, т.а)
Изграждане на т. присъединяване с 110 КВт кабел м/у новата подстанция и подстанция на НЕК		чл.1, т.1, б.г)	5 040 800	чл.3, т.б)
Изграждане на подстанция 80 МВт		чл.1, т.1, б.е)		
Изграждане на мрежа за средно напрежение м/у ветрогенераторите и подстанция		чл.1, т.1, б.д)		
Изграждане на ветропарк с 25 генератора (x 2898588), вкл. всички съоръжения, необходими за експлоатацията и поддръжката за 24 м.		чл.1, т.1, б.а)	72 464 700	чл.3, т.в)
Изпълнение на всички админ. изисквания и предписания		чл.1, т.1, б.б)		
Проверка на проекта и съпровождане придобиването - замервания на вятъра, прогнозно производство		чл.1, т.6	700 000	чл.3, т.д)
Поемане на риск от придобиване на ветропарка и от междинно финансиране		чл.1, т.4	700 000	чл.3, т.г)
Всички необх. услуги за въвеждането в експлоатация на ветропарка, с изключение на:			0	?
фундаменти		чл.1, т.2	0	чл.1, т.5 - за с/ка на ЕВН Каварна, но не повече от 12 000 000 евро
пътища и площадки за кранове			0	
разрешения за експлоатация, обезщетения за ползване на генераторите по чл.1, т.1			0	
разрешения и експертизи за генераторите по чл.1, т.1			0	
общо			79 000 000	154 510 570 лв.
общо с тези за с/ка на ЕВН Каварна			91 000 000	177 980 530 лв.

На 17.11.2008 г. РИОСВ-Варна е информирана за промяната в инвестиционното намерение по замяна на ветрогенераторите

На основание посочения договор за главен изпълнител, между ЕООД и ЕООД е сключен договор от 31.01.2009 г. за доставка и монтаж на вятърни турбини С допълнително споразумение от 10.07.2009 г. броят на турбините е увеличен на 25, като договорената цена е евро без ДДС (= 25 бр. x евро). Поддръжката им е възложена на с договор от 29.10.2008 година.

Финансов инспектор: /Ив.Иванов/

С писмо изх. № _____ г., РИОСВ-Варна е уведомила _____

ООД, че планираната територия за инвестиционното предложение попада в границите на две защитени зони от екологичната мрежа Натура 2000 (BG 0000572 „Комплекс Калиакра“ за местообитания и BG 0002051 „Калиакра“ за птиците) и е определила промяната в инвестиционните намерения като „разширение“, за което следва да се извърши преценка за необходимостта от извършване на оценка на въздействието върху околната среда.

Работен проект – ситуация на фундаменти за 25 ветрогенератора Вестас V-90 е одобрен от Община Каварна на 24.02.2009 г., а на следващият ден на ООД е възложена проверка и съгласуване на работни проекти, изготвени от _____

На 30.05.2009 г. е съставен нотариален акт за продажба на „недвижими имоти, собствеността на _____ ООД, представляващи част от ветроенергиен парк и състоящ се от 25 ветрогенератора тип Вестас В 90, временни пътища, подземни електропроводи и подстанция 110/20 кV, в едно с всички права, необходими за проектирането, изграждането и експлоатацията на ветроенергийния парк, в това число, но не само правата по всички изготвени устройствени планове, инвестиционни (идейни и технически) проекти, схеми, геоложки проучвания и геодезически заснемания, доклад за оценка на въздействието на инвестиционното намерение върху околната среда, договори, сключени във връзка с проектирането, изграждането и дългосрочната експлоатацията на ветроенергийния парк, предварителен договор за присъединяване на 80 мВт вятърен парк към електро-преносната мрежа, разрешение за строеж и всички актове и протоколи, съставени по време на строителството“. Продажната цена от _____ евро без ДДС (_____ евро с включен ДДС върху продажната цена и дължимите данъци и такси) е формирана от 25 броя ветрогенератора „с фундамент, изграден в груб строеж“ с единична цена _____ евро без ДДС и поземлен имот, с площ _____ дка за _____ евро без ДДС. Дължимата на _____ ООД сума е в размер на _____ евро, от която към датата на сделката са платени _____ евро. Страните са се договорили, че останалите задължения в размер на _____ евро ще бъдат погасени чрез прихващане на вземане на _____ ООД от _____ евро по договор за заем от 22.10.2008 г. и плащане на сумата от _____ евро, последното от които (за _____ евро) е дължимо в 10-дневен срок от въвеждането на ветроенергийния парк в експлоатация, удостоверено чрез разрешение за ползване от РДНСК.

Към 30.05.2009 г., _____ ЕООД и _____ ООД са обект на управленски контрол от _____ АГ, Германия, чрез дружествата _____ ЕООД, к.к. „Златни пясъци“ и _____ Гмбх, Германия. На 08.12.2008 г. е вписана промяна за прехвърляне на собствеността на 30 % от дяловете на _____ ЕООД от _____ ЕООД на „ _____ Гмбх, Австрия.

Към 30.05.2009 г. са изградени фундаментите за 8 от ветрогенераторите. Съставен е констативен акт от 03.04.2009 г. за съответствието на строежа с издадените строителни книжа за подобект „Ветрогенератори : BG КА Н1 - ВГ1; BG КА Н2- ВГ2; BG КА Н3 - ВГ3; BG КА Н5- ВГ5; BG КА Е3 - ВГ8; BG КА Е2 - ВГ9; BG КА Е1- ВГ10; BG КА М1- ВГ25“.

Със заявление от 15.06.2009 г. „НЕК“ЕАД е уведомен за извършена продажба на ветроенергийния парк, като на 03.07.2009 г. е подписано тристранно споразумение, с което _____ ООД прехвърля на _____ ООД правата по предварителен договор за присъединяване № _____ г., а „НЕК“ЕАД приема прехвърлянето на тези права.

След 16.06.2009 г. са подписани тристранни споразумения, с които правата и задълженията по действащите към тази дата договори между „Универсум Енерджи“ ООД и посочените изпълнители са прехвърлени на _____ ООД.

През периода от 16.10.2009 г. до 29.03.2010 г. са издадени 6 разрешения за строеж за обект „Ветроенергиен парк „Каварна“ 50+30 MW“ както следва :

- № 399, 400 и 401 от 16.10.2009 г., за подобекти съответно „Кабелиране на ВЕЛ 20 kV „Вранино“ и ВЕЛ 20 kV „Крупен“, „Подстанция „ЕВН – Ентертаг Каварна“ 110/20 kV“ и „Кабелна мрежа 20 kV и оптична мрежа“.

- № _____, за подобект „Водопровод до подстанция“,

- № _____, за подобект „Захранване за строителство и за собствени нужди на подстанция“

- № _____ г., за подобект „Кабелна линия 20 kV и оптични връзки между подстанция „ЕВН – Ентертаг Каварна“ и подстанция „Каварна“.

Първото разрешение за строеж е на името на _____ АД, а останалите - на _____ ООД. Последното е уведомено за необходимостта от извършване на оценка на въздействието върху околната среда с писмо изх. № _____ г. на РИОСВ – Варна.

Със Заповед № _____ г. на Директора на РИОСВ – Варна е наложена принудителна административна мярка „

Въпреки посоченото административно производство, на 07.10.2009 г. и 13.11.2009 г. са сключени договори, с които на _____ ООД, гр. Добрич е възложено изграждане на кабелни трасета и изпълнение на временно захранване. Изграждането на цялостната инфраструктура на подстанция „Каварна“ е възложено на _____ ЕООД, гр. Стара Загора чрез договор от 08.10.2009 година. Отделно от посочените от _____

ООД са сключени договори с :

➤ _____ АД - № _____ г. с който се е задължило за своя сметка и от името и в полза на _____ АД да извърши изместване / кабелиране на ВЕЛ 20 kV „Вранино“ и ВЕЛ 20 kV „Крупен“,

➤ Изготвянето на проект, част електро на обект „кабелиране на ВЕЛ 20 kV „Вранино“ и ВЕЛ 20 kV „Крупен“ е възложено на _____ ООД, гр. Варна чрез договор от 22.06.2009 година.

➤ Извън обхвата на договора от 06.12.2008 г., на _____ ООД са възложени следните работи :

➤ изработване на работни чертежи за монтаж на съоръжения и детайли в ОРУ 110 kVт КРУ 20 kVт, проекти за заземителни инсталации и други (- допълнителни споразумения от 06.08.2009 г., 19.08.2009 г. и 05.10.2009 г.)

➤ изработване на идеен проект за временно присъединяване на ВЕП към системата 110 kVт (- допълнително споразумение от 05.10.2009 г.)

- авторски надзор, техническа помощ и други (договор от 02.11.2009 г.)

След като на 22.10.2010 г. на _____ Гмбх е прехвърлена собствеността на останалите дяловете от капитала на _____

ООД, последното е преименовано на _____ ЕООД. На същата дата са сключени споразумения към договор от 31.01.2009 г. с _____ ЕООД. На същата дата са сключени споразумения към договор от 31.01.2009 г. с _____ ЕООД, договор от 21.11.2007 г. с _____ договор от 18.09.2009 г. с _____ ООД

и са прекратени договора за поддръжка и сервиз от 29.10.2008 г. с _____ и рамковият договор от 22.10.2010 г. между с _____ ЕООД.

През периода до въвеждане в експлоатация на ветрогенераторния парк са сключени и договори с :

➤ с _____ ООД за

➤ изготвяне на работен проект за изграждане на съоръжения за временно присъединяване на ВяЕЦ Каварна (№ _____ г.)

➤ изготвяне на работен проект за Ветроенергиен парк Каварна 50 + 30 MW, (- договор № _____ г.) и

Финансов инспектор:

/Ив.Иванов/

- преработка на съществуващ проект за вторична комутация - временно присъединяване и проект за промяна на кабелно трасе 110 kV между подстанция на „ЕВН Каварна“ и подстанция на „НЕК“ (- договор № _____ г.).
- С _____ ЕООД за монтаж на 6 броя кабелни глави 110 kV - № 4500065533/01.03.2012 г. ;
- С _____ ЕООД за поддръжка на ветрогенераторите - № АОМ 4000 от 31.01.2010 година. С „_____“ ЕООД са сключени и
- договор от 07.12.2010 г. за обратно прехвърляне / изкупуване на 6 бр. ветроенергийни съоръжения на стойност _____ евро и
- споразумение от същата дата за съхранение и поддръжка на ветроенергийни съоръжения извън експлоатация за проекта
- с _____ ЕООД, гр. Стара Загора:
- № _____ от 04.08.2011 г. за обслужване на подстанция 110/20kV до пускането ѝ в експлоатация
- № _____ от 13.12.2011 г. за изграждане на кабелна мрежа 20kV, оптична мрежа, заземителна инсталация и кабел 110 kV между ПС на „ЕВН Каварна“ и ПС „Каварна“ за присъединяване на ветроенергийният парк. Договора е на стойност _____ лв., като със споразумение от 17.04.2012 г. са възложени допълнително работи за още _____ лева.
- № _____ от 05.04.2012 г. за изместване на кабелно трасе 110 kV в района на подстанция „Каварна“ и _____
- № _____ от 29.05.2012 г. за монтаж на радарна система.
- с _____ за доставка на радар - № _____ г.

Строителството е приемано на подобекти, като за първия „Кабелиране на ВЕЛ 20 kV „Вранино“ и ВЕЛ 20 kV „Крупен“ е издадено разрешение за ползване от 09.02.2010 година. На 02.07.2010 г. е съставен константивен акт за установяване годността за приемане на подобект „Захранване за строителство и за собствени нужди на подстанция“.

Строителните работи по подстанция 110/20 kV са завършени на 10.11.2010 г. и на 19.01.2011 г. между „ЕВН – Каварна“ ООД и „НЕК“ ЕАД е подписан договор № _____, с който са определени необходимите условия за присъединяване на вятърна електрическа централа с инсталирана мощност на I - ви етап - 16 MW, II – ри етап 50 MW и 80 MW на III етап. Съгласно договора, съоръженията следва да се изградят:

I етап на присъединяването, включващ проектиране, изграждане и въвеждане в експлоатация на:

- нова подстанция 110/20 kV;
- временно изводно поле 110 kV в ОРУ на подстанция „Каварна“ 110/20 kV;
- временен кабелен електропровод 110 kV и оптичен кабел тип OPUG от подстанция „Каварна“ 110/20 kV до подстанцията на заявителя

Изграждането на посочените съоръжения е задължение на „ЕВН – Каварна“ ООД, следва да приключи до 01.12.2011 г., като собствеността им остава на дружеството.

II етап на присъединяването, включващ проектиране, изграждане и въвеждане в експлоатация на:

- ново изводно поле 110 kV в ОРУ на реконструираната п/ст „Каварна“ 110/20 kV и
- кабелен електропровод 110 kV и оптичен кабел тип OPUG от реконструираната подстанция „Каварна“ 110/20 kV до подстанцията на обекта, който ще се прехвърли в собственост на „НЕК“ ЕАД;
- нов двоен електропровод 110 kV от възлова станция (ВС) „Маяк“ до подстанция „Добрич“ - задължение и собственост на „НЕК“ ЕАД;

III етап на присъединяването, включващ проектиране, изграждане и въвеждане в експлоатация на нов двоен електропровод 110 kV от подстанцията „Каварна“ 110/20 kV до подстанцията „Варна Север“/„Варна Запад“ - задължение и собственост на „НЕК“ ЕАД.

За изграждане и въвеждане в експлоатация на съоръженията от етапи II и III не са определени конкретни срокове.

Според т. 3.5 и 3.6 на договора, освен посочените съоръжения на I етап на присъединяването „ЕВН – Каварна“ ООД има задължението да изгради и :

- Система за търговско измерване
 - Релейни защиты с крайни устройства на новопостроената подстанция и на съществуващата подстанция „Каварна“ 110/20 kV
 - Технически средства за автоматизирана система за диспечерско управление
 - Система за телекомуникации с оптична телекомуникационна апаратура и телефонна централа
 - Система за телеизмерване, телеуправление и обмен на информация в реално време
- Съгласно т.10.1. и 10.4. от договора последните са част от цената за присъединяване, като след разрешение за ползване на етапа се издават фактури съответно, от „ЕВН – Каварна“ ООД - за стойността на съоръженията и от „НЕК“ ЕАД – за цената за присъединяване.

С писмо № _____ г. на РИОСВ – Варна е поставено ограничение генераторите на ветроенергийния парк да са не повече от 20 броя. Дадени са указания за актуализация на проект за техническа и биологична рекултивация на територията за петте ветрогенератора, които следва да отпаднат и за изграждане на подвижна радарна система. След като от „ЕВН – Каварна“ ЕООД е поет писмен ангажимент за изпълнение на посочените условия е получено становище от РИОСВ – Варна, че строителството може да бъде продължено.

На 11.10.2011 г. „ЕВН – Каварна“ ЕООД е внесло в Община Каварна искане за промяна в обема и обхвата на инвестиционния проект и чрез забележка от 14.10.2011 г. в разрешение за строеж № _____ г. петте ветрогенератора са отпаднали от строежа, като останалите 20 е предвидено да се изградят на 10 етапа.

Работния проект за рекултивацията е съгласуван от Министерство на околната среда и водите на 31.01.2012 г. и на 10.02.2012 г. в ДКЕВР подадено заявление за издаване на лицензия.

С Решение № Л-384/21.05.2012 г. на ДКЕВР на „ЕВН – Каварна“ ЕООД е издадена Лицензия № Л-384-1/21.05.2012 г. за извършване на дейността производство на електрическа енергия чрез енергиен обект - ветроенергиен парк „Каварна“

При проверка се установи, че основната част (_____ лв.) от инвестициите по изграждането на ветроенергийния парк са отчетени по горесцитираните договори с ЕООД (от 28.10.2008 г. за главен изпълнител) и с _____ ООД (от 30.05.2009 г. за продажба на недвижими имоти, съоръжения в груб строеж и права). При договорена цена _____ евро или _____ лв. от _____ ЕООД са фактурирани доставки и услуги на стойност _____ лева. Последните включват доставки и услуги, свързани с изграждането на 14 бр. генератори, пилони и фундаментни секции, съоръжения за подстанция и кабелни линии, съответно в размер на _____ лева, _____ лева и _____ лева. Доставката на вятърните турбини е възложена на подизпълнителя, _____ ЕООД чрез договора от 31.01.2009 година. В предмета на последния са дейности по транспортиране, монтаж, провеждане на тестове за производителност и пускане в експлоатация на 24 вятърни турбини и доставка, транспорт, инсталиране и пускане на система за наблюдение и контрол (SCADA). С допълнително споразумение от 10.07.2009 г. броят на турбините е увеличен на 25. Последните са с единична цена _____ евро без ДДС, или _____ евро. Съгласно протокол и

Финансов инспектор:

/Ив. Иванов/

допълнително споразумение от 22.10.2010 г. изцяло е изградено едно ветроенергийно съоръжение № 35009. Според протокола, към същата дата са доставени 24 бр. фундаментни секции, 11 от които монтирани към фундаментите, а 13 такива са налични на склад в с.Българево и гр.Каварна. Предвид спирането на строителството и сключен договор за обратно изкупуване на 6 бр. ветроенергийни съоръжения, с допълнително споразумение от 07.12.2010 г. е променен предмета и цената, като е договорена доставка на 14 ветроенергийни съоръжения на стойност _____ евро. Със стойността на обратно изкупените 6 бр. генератори и пилони (_____ лв.) са намалени разходите за придобиване на вятърни турбини.

Отчетените разходи за придобиване на активи по договора с ООД са в размер на _____ лв., като _____ лв. от тях са отнесени в стойността на фундаментите за ветроенергийните съоръжения (25 бр.), а останалите _____ лв. е стойността на имота, върху който е изградена подстанцията.

Освен посочените, през периода до въвеждането в експлоатация на първия етап от ветроенергийния парк са извършени и инвестиции, по-значимите от които са за :

- имоти, закупени от Община Каварна на 20 и 21.10.2009 г. - _____ лева;
- услуги по изграждане и въвеждане в експлоатация на трансформаторна подстанция, извършени от „ _____ по договора от 21.11.2007 г. - _____ лева и
- свързани с това доставки на съоръжения и материали, извършени от _____ лева;
- услуги по изграждане на фундаменти, извършени от _____ по договора от 23.10.2008 г. - _____ лева;
- доставка на радар от _____ лева;
- услуги по изграждане и въвеждане в експлоатация на трансформаторна подстанция, извършени от _____ ООД по горесцитираните договори - _____ лева.

1.1.2. Издаване на лицензия

Лицензия № Л-384-1/21.05.2012 г. е за срок от 25 години, считано от датата на решението на ДКЕВР за разрешаване започване осъществяването на лицензионната дейност. Срокът за започване на лицензионната дейност, съгласно чл.3.3 от лицензията, е по-късната от датите на разрешението за ползване, издадено по ЗУТ или датата на решението на комисията за разрешаване започване осъществяването на лицензионната дейност.

Издадената от ДКЕВР лицензия е на база данни и документи, представени от „ЕВН – Каварна“ ЕООД със заявление вх. № _____ г. и писма с вх. № _____ г. и № _____ г., включително бизнес план и финансов модел на дружеството за периода 2012–2017 г., идеен проект, строителен график, описание на техническите и технологични характеристики на обекта, места за присъединяване, решения за размера на застахователни покрития са приложения към към лицензията. Последните са част от документите, които следва да се приложат към заявлението за издаване на лицензия преди изграждане на енергийния обект - чл. 19, ал. 4 на Наредба за лицензиране на дейностите в енергетиката. Решение № Л-384 е взето на база предоставени :

- Нотариален акт № _____ г. за вещни права върху поземлените имоти, влизаци в обхвата на парка;
- График на строително-монтажните работи, предвиждащ изграждането на целия обект до м.Декември 2013 година;
- Инвестиционен проект за изграждане на вятърен парк с обща инсталирана мощност от 40 MW, състоящ се от 20 ветрогенаратора Vestas V90/ 2 MW;
- Предварителен договор № _____ г. и договор за присъединяване № _____ година;

- решение по оценка на въздействието върху околната среда № _____ година;
- бизнес план за периода 2012 – 2017 г. с прогнозна стойност на инвестицията по изграждане на вятърен парк от 20 ветрогенератора с обща инсталирана мощност от 40 MW – _____ лв., _____ лв. от които да са осъществят през 2012 г., включително:
 - _____ лв. за проекти присъединяване НЕК,
 - _____ лв. за подстанция,
 - _____ лв. за доставка 20 генератора
 - _____ лв. – други
 - _____ лв. за фундаменти и изграждане на пътища и
 - _____ лв. - _____

Разликата от _____ лв. е прогнозната стойност на права, проекти, разрешителни и екологични оценки. Предвидено е, че _____ % от стойността на инвестицията ще се финансира със собствен, а _____ % с привлечен капитал.

- финансов модел за 20 годишен период, със следните параметри:
 - Количество електрическа енергия за продажба – 131 200 MWh, при
 - Преференциална цена за часовете до 2250 MWh - 191 лв/MWh, 173,06 лв/MWh за часовете над 2250 MWh и средно претеглена цена от 185,37 лв/MWh без ДДС .
 - Прогнозни експлоатационни разходи, включително разходи за поддръжка, за експлоатация (_____ % от произведената електроенергия), за застраховка, за охрана и други административни (_____ Евро на кВт инсталирана мощност), за амортизация (20 години по линейен метод на амортизиране), за ел. енергия, административни вътрешногрупови услуги от ЕВН групата, такси и други несъществени позиции и финансови разходи, определени на база разработен погасителен план на инвестиционния кредит за 15 години, като платени лихви по време на строителството са капитализирани в стойността на дълготрайните активи
 - Оперативни разходи, индексирани годишно с инфлация от _____ %, а разходите за поддръжка - с _____ %.
 - Вътрешна норма на възвращаемост – _____ % при дисконтов фактор _____ %

На база посочените параметри са определени прогнозните приходи и оперативни разходи за дейността на вятърният парк с 40 MW инсталирана мощност, съответно _____ лв. и _____ лв. за всяка една от годините от 2013 до 2031 година.

Приложения от № 1 до № 16 и от № 21 до № 26

1.1.3. Решения за започване осъществяването на лицензионната дейност, инвестиции.

През периода от 19.04.2012 г. до 08.05.2012 г. са съставени протоколи за извършени 72-часови изпитвания при експлоатационни условия на подстанция 110/20 kV, на кабелен електропровод 110 kV и оптичен линия, на 8 бр. ветрогенератори и свързващи ги кабелни линии 20 kV и на пожароизвестителна инсталация на подстанцията.

След изграждането на посочените съоръжения е извършена промяна в условията по разрешение за строеж № _____, като чрез забележка на Главния архитект на Община Каварна от 06.06.2012 г. е определена „етапност на строителството по чл. 152, ал.2 от ЗУТ, с възможност за единично или групово въвеждане в експлоатация на ветрогенераторите“.

С протокол от 08.06.2012 г., държавна приемателна комисия е установила годността за ползване на строежа и на същата дата от РДНСК е издадено разрешение № _____ за ползване на строеж „Ветроенергиен парк „Каварна“ 40 MW“. В протокола и разрешението за ползване като етапи на строежа са посочени :

- Вятърни генератори - 8 бр. тип VESTAS V-90, 2 MW,
- Кабелна линия 20 kV и оптични връзки от подстанция „ЕВН Каварна“ 20/110 kW до вятърните генератори

- подстанция „ЕВН – Ентертаг Каварна“ 20/110 KW
- Кабелна линия 110 kV и оптични връзки за присъединяване на ВЯЕЦ „Каварна“ към ОРУ 110 kV на съществуваща подстанция „Каварна“ 110/20 KW и
- Водопровод до подстанция „ЕВН Каварна“ 20/110 KW

На основание чл. 21, ал. 1 от Наредба за лицензиране на дейностите в енергетиката от „ЕВН – Каварна“ ЕООД е подадено заявление (вх.№ _____) за разрешение за начало на извършване на лицензионната дейност по производство на електрическа енергия. Към заявлението са приложени :

- Разрешение за ползване № _____ г. за 8 генератора (16 MW)
- Актуализиран бизнес план за периода 2013 – 2017 г., при който % съотношение на източниците на финансиране, прогнозна стойност на инвестицията и отделните разходи са идентични с представените за издаване на Лицензия № Л-384-1. Променен е времевият график за извършване на разходите, като през 2012 г. е планирано инвестицията да възлиза на _____ лв., а в пълен обем (_____ лв.) да се усвои през 2013 година.
- Финансов модел за 20 годишен период, със същото количество електрическа енергия за продажба, но при изпльзвана цена от _____ лв./MWh за цялото количество продадена енергия. Вида и прогнозните параметри на експлоатационните разходи не са променени, с изключение на финансови разходи, свързани с инвестиционния кредит, които са определени за 17 годишен период на погасяване. Прогнозните приходи за 2012 и 2013 г. са определени на база 28 437 MWh, съответно 72 160 MWh продадена енергия, а през следващите години - на база 131 200 MWh. През 2014 и следващите години прогнозните приходи възлизат на _____ лв., а оперативните разходи на _____ лева.

На база посочените документи от ДКЕВР е взето решение № Р-172/02.07.2012 г., с което е разрешено започване осъществяването на лицензионната дейност по издадената Лицензия № Л-384-1/21.05.2012 г. за производство на електрическа енергия чрез първи етап с инсталирана мощност 16 MW. Със същото решение са одобрени актуализирания бизнес план и финансов модел за периода 2012-2031 година.

Приложения от № 17 до № 20

1.1.4. Разходи за инвестиции, счетоводно отчитане и завеждането им в активите на дружеството.

От констатациите по предходните пунктове на доклада е видно, че основната част от инвестициите, свързани с изграждането на ветроенергиен парк „Каварна“ са извършени преди издаването на Лицензия № Л-384-1/21.05.2012 г., съответно решение № Р-172/02.07.2012 г. за разрешение за начало на извършване на лицензионната дейност по производство на електрическа енергия чрез първи етап от енергийният обект. Според посоченото решение „инвестиционните разходи за изграждане на първия етап са в размер на _____ лева“, като енергийния обект трябва да бъде изграден / да достигне пълната мощност от 40 MWh през 2014 година. Съгласно финансов отчет на „ЕВН – Каварна“ ЕООД за 2012 г., към началото на годината дружеството притежава или е извършило разходи за придобиване на дълготрайни материални и нематериални активи с отчетна стойност _____ лева. Към същата дата балансовата им стойност е _____ лв., _____ лв. от които са имоти, машини, съоръжения и оборудване в процес на изграждане. Разликата между отчетната и балансовата стойност на активите в размер на _____ лева е от обезценки, _____ лв. от които са извършени през 2011 година. Към същата дата са отчетени разходи за придобиване на нетекущи активи (счетоводна сметка _____) на стойност _____ лева и земи (с/ка 201000) на стойност _____ лева.

През 2012 г. са отчетени разходи за инвестиции (вкл. за активи от първи етап) на обща стойност _____ лева. След издаването на разрешение № _____ г. за ползване на строеж „Ветроенергиен парк „Каварна“, _____ лв. от _____

Финансов инспектор

(Ив. Иванов)

разходи за придобиване на нетекущи активи са заведени като подобрения, сгради, машини и оборудване, предавателни устройства и други материални и нематериални активи. В стойността на заведените активи са капитализирани лв. лихви по инвестиционни кредити за изграждане на обекта, вкл. лв. за 2012 година.

Към 31.12.2012 г. отчетна стойност на дълготрайните материални и нематериални активи и разходите за придобиването им е лва. Натрупаните за тях амортизации и обезценки възлизат на лв., а балансовата им стойност е лва.

През 2013 г. отчетната стойност на тези активи е увеличена със лв., като към 31.12.2013 г. възлиза на лв., в т.ч. разходи за придобиването им в размер на лва.

Към 31.12.2014 г. отчетна стойност на нетекущите активи е лва, в т.ч. лв. разходи за придобиването им. Дълготрайните материални и нематериални активи са на стойност лв., вкл. земи - лв., подобрения (по сметка) - лв., сгради - лв., машини и оборудване - лв., предавателни устройства - лв. и нематериални активи за лва. Основната част (лв.) от стойността на посочените активи е от отчетените разходи за изграждането на 8 ветрогенератора, вкл. доставка на пилони, генератори и изграждането на фундаменти. От разходите за придобиване на нетекущи активи, лв. са разходи за изграждане на фундаментите за останалите ветрогенератори.

Към датата на въвеждането в експлоатация на първия етап от ветроенергиен парк „Каварна“ са отчетени дълготрайни материални активи на стойност лва.

Посочените инвестиционни разходи за първия етап са на почти два пъти по-голяма стойност от тези, на база на които е определена преференциалната цена от лв./КВтч. Съгласно Решение Ц-18/2011 г. тази цена е при инвестиционни разходи в размер на лв./кВт, или лв. за 16 МВт мощност.

Съгласно т. 17д от МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ цената на придобиване включва разходи за тестване дали активът функционира правилно след приспадане на нетните приходи от продажба на произведените единици. При проверка се установи, че реализирания приход по време на изпитанията на съоръженията от първия етап на ветроенергиен парк „Каварна“, в размер на лв. не е намерил отражение в стойността на ветроенергиен парк „Каварна“

Приложения от № 21 до № 26

1.2. Източници на финансиране:

Според актуализирания финансов модел, одобрен с Решение № Р-172/ 02.07.2012 г., инвестицията от лв. ще се финансира със % (лв.) привлечен капитал и % (лв.) собствени средства.

За осигуряване посочените привлечени следства „ЕВН - Каварна“ ЕООД е сключило с ГМБХ, Австрия договор за инвестиционен кредит от 13.04.2009 година. Кредита е в размер до евро, с номинален лихвен процент % и падеж 31.03.2010 година. На 03.01.2011 г. със същото дружество е сключен договор за дългосрочно рефинансиране на инвестиционния кредит. Отпуснатата сума е до евро при същият лихвен процент и първа вноска на 30.06.2012 година. На 01.07.2013 г. за същата сума е сключен нов договор. Годишната лихва е 4,5 %, като задълженията са платими на равни вноски, първата от които на г, а последната - на година.

Задълженията по посочения договор са отчетени по сметка „Дългосрочен заем“, като към 01.01.2012 г. те са в размер на евро, или лва. Във връзка с плащания за извършените инвестиции през 2012 г. задълженията по заема са увеличени с лв. и към 31.12.2012 г. същ

Финансов инспектор

/Ив.Иванов/

на лева. За отчетните 2013 г. и 2014 г. не са извършени плащания по главницата и към 31.12.2014 г. са отчетени задължения в същия размер.

Освен посоченият заем, през 2012 г. „ЕВН - Каварна“ ЕООД е получило краткосрочни заеми от свързаните лица ЕАД и ЕООД. Първият е за евро е предоставен с цел покриване на данъчни задължения на същата стойност. Вторият заем е за евро и следва да послужи като обезпечение към кредитор по изпълнително дело № г. (- за задължение към „ ООД по договор от 30.05.2009 г.)

При проверката на счетоводните регистри на дружеството, се установи, че към 31.12.2012 г. са отчетени разчети по предоставените заеми по счетоводни сметки, както следва:

	лева и	лева
	-	лева
Отчетените по счетоводни сметки	„Доставчици в лева“,	„Доставчици във валута“,
нефактурирани сделки 2012“	„Доставчици нефактурирани сделки“ и	„Доставчици нефактурирани сделки 2012“
възлизат общо на	лева.	лева.

На база на гореизложено привлечения капитал, формиран от дългосрочните и краткосрочните пасиви на дружеството възлиза на лева.

Обявения към 31.12.2012 г. собствен капитал е в размер на лв. и е формиран от основен капитал от лв. и непокрита загуба от минали години и загуба за 2012 г. общо от лева.

При така изложените разчети към 31.12.2012 г., процентното съотношение между собствен и привлечен капитал е % към %.

През проверявания период дружеството е отчело загуби и съотношението на финансирането от собствен и привлечен капитал е променено, като към 31.12.2014 г. то е % към %.

Приложения от № 21 до № 22

1.3. Финансово-стопанска и отчетна дейност, осъществена при преференциални цени, във връзка с отчетените приходи.

В съответствие с издадената Лицензия № Л-384-1/21.05.2012 г., с „НЕК“ ЕАД са сключени както следва:

➤ Договор № г. между „ЕВН – Каварна“ ЕООД – производител и „НЕК“ ЕАД – обществен доставчик за изкупуване на електрическа енергия, произведена от възобновяеми енергийни източници за срок от 12 години. Съгласно чл.11, ал.1 на договора „електрическа енергия произведена от централата ще се изкупува по определена от ДКЕВР преференциална цена, в съответствие с разпоредбите на чл. 31 от ЗЕВИ“. В чл.11, ал.2 е посочено, че „преференциалната цена към дата на сключване на договора „е в съответствие с Приложение 8 /Решение на ДКЕВР № Ц-18/ 20.06.2011 г./ и е 191 лв./МВтч без ДДС“. С ал.4 е договорена цена от лв./MWh за произведената електрическа енергия по време на проби и изпитания.

➤ Договор № г. за пренос на електрическа енергия, където „НЕК“ЕАД е преносно предприятие, а „ЕВН – Каварна“ЕООД е ползвател.

➤ Договор № г. за продажба на електрическа енергия между „ЕВН – Каварна“ ЕООД / купувач / и „НЕК“ ЕАД / продавач /.

➤ Допълнително споразумение от 11.07.2012 г., с което са променени следните условия по договор № г. за присъединяване към електро-преносната мрежа

- Вместо на три етапа, обекта следва да се присъедини на два етапа, като номинална мощност на централата е намален на 40 MW, съответно 16 MW за първия и 24 MW за втория етап.

Финансов инспектор:

/Ив.Иванов/

- Отпаднало е задължението „ЕВН – Каварна“ ЕООД да прехвърли в собственост на „НЕК“ ЕАД съоръженията по втория етап - ново изводно поле 110 kV в ОРУ на реконструираната п/ст „Каварна“ 110/20 kV и кабелен електропровод 110 kV и оптичен кабел тип OPUG от реконструираната подстанция „Каварна“ 110/20 kV до подстанцията на обекта;

- Променен е срока за изграждане и въвеждане в експлоатация на съоръженията по етап I - до 30.06.2012 година;

През 2014 г. с „НЕК“ ЕАД са сключени :

➤ Договор № _____ г. за участие в специална балансираща група на производители на електрическа енергия от възобновяеми източници от високоефективно комбинирано производство, на основание чл.19, ал.1, във връзка с чл.11, т.9 от Правила за търговия с електрическа енергия, където „ЕВН Каварна“ ЕООД е участник, а „НЕК“ ЕАД е координатор.

➤ Договор № _____ г. за комбинирани услуги по общи условия за доставка на електрическа енергия от доставчик от последна инстанция, на основание чл.15, ал.4 и чл.19, ал.5 от Правила за търговия с електрическа енергия, където „ЕВН Каварна“ ЕООД е краен клиент, а „НЕК“ ЕАД е ДПИ.

Всички приходи от оперативната дейност на „ЕВН – Каварна“ ЕООД са реализирани от продажбата на електрическа енергия на „НЕК“ ЕАД. Производството е стартирало с провеждането на проби и изпитания на изградената централа (19.04.2012 г. - 08.05.2012 г.). През проверявания период дружеството е произвело общо 100 203,20 МВтч електрическа енергия, 20 589,20 МВтч от които през 2012 г., 36 932 МВтч през 2013 г. и 42 682 МВтч през 2014 година. Съгласно годишни финансови отчети и счетоводни регистри на „ЕВН – Каварна“ ЕООД:

През 2012 г. дружеството е отчетело приходи в размер _____ лв., включително _____ лв. от продажба на продукцията и _____ лв. от санкции за забавени плащания, отчетени както следва:

- по счетоводна сметка _____ „Други приходи - от санкции за забавени плащане“ в размер _____ лева и

- по счетоводна сметка _____ „Приходи от произведена готова продукция - ЕЕ ВЕИ“ в общ размер _____ лв. за произведени 20 589,20 МВтч ел. енергия. Посоченото количество включва, произведена по време на изпитанията 418,335 МВтч ел. енергия, заплатена по цена _____ лв./МВтч (_____ лв.) и 20 170,866 МВтч ел. енергия по преференциална цена _____ лв./МВтч на стойност _____ лева. Стопанските операции по продажбите са документирани ежемесечно с фактури и протоколи за измервания на произведената ел.енергия. Вземанията за посочените продажби в размер на _____ лв. с ДДС са отразени по счетоводна сметка _____ Вземания от други клиенти в лева“. От тях през 2013 г. са отписани _____ лв., включително _____ лв. по плащания на „НЕК“ЕАД, _____ лв. запорирани и преведени от „НЕК“ЕАД по сметка на частен съдия изпълнител във връзка с изпълнителен лист издаден в полза на „Универсум Енерджи“ ООД и _____ лв., отнесени по счетоводна сметка _____ „Разчети по продадени вземания – факторинг“. Последните са осчетоводени въз основа на ежемесечни писмени уведомления по чл. 99, ал.3 от ЗЗД и договори с „ЕВН България Електроснабдяване“ ЕАД за услуги по събиране на вземания чрез прехвърляне на вземания. Към 31.12.2012 г. вземанията от „НЕК“ ЕАД са в размер на _____ лв. /стойността на издадената фактура за продадена ел.енергия през м.Декември 2012 година/.

През 2013 г. приходите на „ЕВН – Каварна“ ЕООД са _____ лв., _____ лв. от които от продажба на ел.енергия, _____ лв. от други оперативни приходи и _____ лв. финансови приходи. Посочените приходи са отчетени:

- по счетоводни сметки „Други приходи - от санкции за забавени плащания“ в размер лв. и „Други приходи - платени лихви и такси по изпълнителни дела“ – лева и

- по счетоводна сметка „Приходи от лихви от банки“ - лв. и
 - по счетоводна сметка „Приходи от произведена готова продукция - ЕЕ ВЕИ“ в размер лв. от продадени 36 931,647 МВтч ел.енергия по цена лв./МВтч. Фактурирането е ежемесечно, като към фактурите са приложени двустранно подписани протоколи за измерена ел.енергия. Вземанията за 2013 г., в размер на лв. с ДДС са отразени по счетоводна сметка „Вземания произв./ търг. на ел. енергия“. През 2013 г., чрез отнасянето им по счетоводна сметка 499401 „Разчети по продадени вземания – факторинг“ са отписани вземания в размер на лв., вкл. лв. за реализираните продажби през 2013 г. (, с изключение за м. Декември) и лв., дължими от 2012 година. Посочените вземания са отписани на база ежемесечни писмени уведомления по чл. 99, ал.3 от ЗЗД и договори с „ЕВН България Електроснабдяване“ ЕАД за услуги по събиране на вземания чрез прехвърляне на вземания.

Към 31.12.2013 г., по счетоводна сметка „Вземания производство / търговия на ел. енергия“ са отразени вземания в размер на лв. за фактурирана ел.енергия м.Декември 2013 г. - фактура № 1600000011/31.12.2013 година.

През 2014 г. приходите са лв., лв. от които са от продажба на ел.енергия и 377,20 лв. финансови приходи, отчетени по счетоводни сметки, както следва:

- по счетоводна сметка „Приходи от лихви от банки“ - лв. и
 - по счетоводна сметка „Приходи от произведена готова продукция - ЕЕ ВЕИ“ в размер лв. от продадена 42 681,69 МВтч ел.енергия, включително 32 800 МВтч по цена лв./МВтч (лв.) и 9 881,688 МВтч по лв./МВтч. на стойност : лева. Посочените лв./МВтч. е утвърдената от ДКЕВР цена, по която общественият доставчик продава електрическата енергия на крайните снабдители и електроразпределителните дружества. По тази цена общественият доставчик / крайните снабдители изкупуват електрическата енергия, надхвърляща количествата до размера на определената средногодишна продължителност на работа, съгласно решението на ДКЕВР за определяне на преференциална цена - чл. 31, ал. 5, т. 2 на ЗЕВИ (ДВ бр.109/2013 г., в сила от 01.01.2014 г.). Преференциалната цена от 191 лв./МВтч е определена с т.7 на решение № Ц-018/ 20.06.2011 г. на ДКЕВР при 2050 ч. средногодишна продължителност на работа на обекта. Ветроенергиен парк „Каварна – I етап“ е с мощност от 16 МВт, поради което произведената ел. енергия над 32 800 МВтч (= 2050 ч. x 16 МВт) е фактурирана по лв./МВтч. Фактурираната на „НЕК“ЕАД ел.енергия за 2014 г. възлиза на лв. с ДДС, като свързаните с това вземания са отразени по счетоводна сметка

През 2014 г. са отписани вземания в размер на лв., лв. от които са погасени чрез банкови преводи от „НЕК“ЕАД и лв. чрез отнасянето им по счетоводна сметка „Разчети по продадени вземания – факторинг“. Последните включват лв. вземания за произведената ел.енергия през м.Декември 2013 г. и лв., представляващи част от вземанията по продажбите за периода от 01.01. до 09.08.2014 година. Вземанията в размер на лв. са прихванати текущо срещу задължения за такса по чл. 35а - 35в от Закона за енергията от възобновяеми източници. Вземането от лв. е отписано на база уведомление към „НЕК“ЕАД и договор от 22.01.2014 г. за прехвърлянето му на „ЕВН България Електроснабдяване“ ЕАД.

Общо за периода от започване на дейността по производство на ел.енергия до 31.12.2014 г. на свързаното лице „ЕВН България Електроснабдяване“ ЕАД са прехвърлени вземания от „НЕК“ЕАД за продадена ел.енергия в общ размер на лева.

В резултат на посочените записвания, към 31.12.2014 г. по счетоводна сметка са отчетени вземания от „НЕК“ЕАД в размер на лева. От тях, към 01.09.2015 г. са разплатени лева.

От гореизложеното е видно, че % от произведената ел. енергия (89 902,672 МВтч от 100 202,696 МВтч) е фактурирана на „НЕК“ ЕАД по преференциална цена от 191 лв./МВтч, като свързаните приходи от продажби са в размер на лева. Предвид факта, че посочените количества ел. енергия са произведени от „Ветрогенераторен парк „Калиакра“ - първи етап“ с мощност 16 МВт, средно годишната продължителност на работа на централата за проверявания период е съответно 2 574 часа за 2012 г., 2 308 часа за 2013 г. и 2 668 часа за 2014 година.

Съгласно чл. 31, ал. 1 от закона за енергията от възобновяеми източници (изм. ДВ бр. 29 от 2012 г., в сила от 10.04.2012 г.) електрическата енергия от възобновяеми източници се изкупува от обществения доставчик, съответно от крайните снабдители по определената от ДКЕВР преференциална цена, действаща към датата на въвеждане в експлоатация на енергийния обект. Първият етап на енергийния обект „Ветроенергиен парк „Каварна“ е въведен в експлоатация с издаването на разрешение за ползване № ДК-07СИР-91/08.06.2012 година. Действащите към тази дата преференциални цени за продажба на електрическа енергия от възобновяеми източници, са определените в т. 7 и 8 от Решение № Ц-018/20.06.2011 г. на ДКЕВР, а именно: 191,00 лв./МВтч за вятърни електрически централи работещи до 2 250 часа и 173,06 лв./МВтч за такива, работещи над 2 250 часа. Последните са на база приета от комисията „средно годишната продължителност на работа на ВтеЦ работещи до 2 250 часа - 2 050 часа или годишна ангажираност – 23,40 %“ и такава на „ВтеЦ работещи над 2 250 часа - 2 300 часа или годишна ангажираност – 26,26 %“.

Прогнозните работни часове и количества енергия от „Ветроенергиен парк „Каварна“ са посочени в бизнес плана и финансовия модел, приложени към заявления на „ЕВН – Каварна“ ЕООД вх. № Е-ЗЛР-Л-9/10.02.2012 г. и вх. № Е-12-00-286/12.06.2012 година. Дружеството е планирало, че централата ще работи пълни ефективни годишни часа и че ще реализира приходи от продажби при преференциална цена от лв./МВтч. Посочените условия са одобрени от ДКЕВР с утвърждаването на бизнес плана и финансовия модел - решения № Л-384/21.05.2012 г. и Р-172/02.07.2012 г., представляващи приложение № 8 към договора за изкупуване на електрическа енергия. Същите работни часове са предвидени и в производствената програма за 2012 г. - приложение № 1 към същият договор.

От гореизложеното е видно, че следващата по чл. 31, ал.1 от ЗЕВИ преференциална цена за изкупуване на електрическа енергия от обект „Ветроенергиен парк „Каварна – I-ви етап“ е лв./МВтч без ДДС. Последната е със лв./МВтч по – ниска от посочената в чл.11, ал.2 на сключения между „ЕВН – Каварна“ ЕООД и „НЕК“ ЕАД договор № г. за изкупуване на електрическа енергия, съответно от фактурираната ел.енергия през периода от 02.07.2012 г. до 30.10.2014 година. Прилагането на преференциална цена за вятърни електрически централи работещи до 2 250 часа е довело до неправилно определяне на количеството ел.енергия по цена по чл. 31, ал. 5, т. 2 на ЗЕВИ. Вместо МВтч, по цена за крайни снабдители (- лв. / МВтч) са фактурирани МВтч.

Приложения № 21 и от № 27 до № 31

1.4. Финансово-стопанска и отчетна дейност, осъществена при преференциални цени, във връзка с отчетените разходи.

В т.2.5. "Размер на оперативните разходи" от Решение № Ц-18/20.06.2011 г. на ДКЕВР е посочено, че „Допустимите експлоатационни разходи, подлежащи на регулаторен контрол, са свързани с експлоатацията и поддръжката на съоръженията, съобразно съответните технически стандарти. Те се формират основно от разходи за ремонт и поддръжка, застраховки, административни разходи свързани с управление на организацията, разходи за комуникация и мониторинг, съгласно ЗЕВИ и др.”.

Финансов инспектор:

/Ив.Иванов/

В одобрения с Решение № Р-172/ 02.07.2012 г. актуализиран финансов модел, оперативните разходи са формирани от такива за поддръжка, експлоатация, електричество, застраховки, административни / охрана, амортизация и други, като за 2012 г. те са в размер на _____ в т.ч. _____ лв. за амортизации. За 2013 г. и 2014 г. са одобрени оперативни разходи съответно от _____ лв. и _____ лв., като амортизацията са по 9 300 064,47 лева.

Отчетените за 2012 г. разходи на „ЕВН – Каварна“ ЕООД възлизат на _____ лв., включително за оперативната дейност – _____ лв. и _____ лв. финансови разходи. Разходите са доказани с първични счетоводни документи, като по видове и начин на счетоводно регистриране са както следва:

- _____ лв., отчетени по сметка 601 „Разходи за материали”, _____ лв. от които за ползвана електрическа енергия за собствени нужди, а останалите - за вода, инструменти и инвентар и други. Посочените разходи за ел. енергия (с/ка _____ са по фактури, издадени от „ЕСО“ ЕАД - _____ лв., от „НЕК“ ЕАД - _____ лв. и от „ЕОН България Продажби“ АД - _____ лева.

- _____ лв., отчетени по сметка _____ „Разходи за външни услуги” за следните видове и аналитични партии :

- _____ лв. за достъп до разпределително - преносната мрежа (с/ка _____). Сумата представлява начислената цена за достъп, която производителите на електрическа енергия и в частност „ЕВН – Каварна“ ЕООД дължат съгласно чл. 104 от Закона за енергетиката и чл. 26 от Правилата за търговия с електрическа енергия. Стойността на разхода е произведение на количеството произведената ел. енергия за периода от 18.09.2012 до 31.12.2012 г. и временната цена (19,10 лв./МВтч - т.VIII.1 от решение № Ц-33/ 14.09.2012 г.). Последната е за вятърни електрически централи, чиито преференциални цени са определени с решение № Ц-18/20.06.2011 г. и работещи до 2250 часа.

- _____ лв. за текущо поддръжане и ремонт, включително _____ лв., отчетени по сметка _____ лв., отчетени по с/ка _____ лв. за поддръжане на техника и стопански инвентар, отчетени по с/ка _____ Сг отчетените разходи по сметка 602038 „Разходи за външни услуги - аварийни и текущи ремонти“ _____ лв. са за поддръжане на радарна система по договор № _____ / _____ г. с .

- и _____ лв. за услуга по поддръжка на ветрогенератори. Основната стойност (_____ лв.) от отчетените разходи по сметка _____ Разходи за външни услуги - поддръжане на интериор“ са по фактури, издадени от _____ АД и се отнасят за извършени дейности по рекултивация на терена на ветрогенератори № 10, 11, 12, 15 и 18 по договор от 22.05.2012 година. Останалите разходи са по фактури по фактури на _____ ЕООД - _____ лв. и на _____ „ООД - _____ лева.

- _____ лв. за охрана и съхранение, включително _____ лв. отчетени по сметка _____ лв. за охрана (сметка _____). Последните са по фактури, издадени от _____ ООД - _____ лв. и от _____ ООД - _____ лева. Отчетените по сметка _____ разходи са свързани със складирането на ветрогенератори, като _____ лв. са по споразумение с _____ ЕООД от 07.12.2010 г. за съхранение и поддръжка на ветроенергийни съоръжения, _____ лв. са по договор с _____ ООД, а останалите _____ лв. са фактурирани от _____ ЕООД.

- _____ лв. за административни и други услуги от свързани лица, включително _____ лв. за административни услуги извършени от „ЕВН Център за услуги” ЕООД по договор от 01.10.2011 година. Договорът е със срок до 30.06.2018 г. и предмет предоставяне на услуги по оперативно счетоводство, данъчни въпроси, контролинг, администриране на финансовите средства (трежъри), правни, регулаторни и корпоративни въпроси, деловодна и друга административна дейност, прилагане изискванията за енергийна ефективност, околна среда и устойчивост, материално снабдяване, услуги по осигуряване на връзките с обществеността, марткетинг.

информационни технологии и телекомуникации и проверка и анализ на вътрешно-фирмени дейности. Останалите разходи в размер на з. и лв. са отчетени по сметки и и се отнасят за наеми и охрана на труда, предоставени съответно от „ЕВН България Ер“ ЕАД и „ЕВН България Електроразпределение“ ЕАД.

- за одит - лв. за извършени услуги от ООД;
- за консултански услуги - лв., лв. от които също от ООД и
- други до лева.

- лв. за амортизации (сметка , лв. от които на машини и съоръжения, лв. на предавателни устройства, лв. на нематериални активи и - лв. сторнирани разходи за амортизации.

Счетоводната политика на дружеството по отношение на амортизациите на активите е оповестена в годишните финансови отчети за проверявания период. Имоти, машини, съоръжения и оборудване „се амортизират от датата на която са инсталирани и са готови за употреба“, на база линейния метод „въз основа на очаквания полезен живот на активите“, съответно 25 г. за сградите, 20 г. за машините и съоръженията и 6,7 г. за стопанския инвентар. Начисляването на амортизациите е започнало след 30.06.2012 г. – датата на отчитането на натрупаните разходи за придобиване като отделни дълготрайни активи. В раздел II. от Решение № Ц-18/20.06.2011 г. на ДКЕВР за определяне на преференциални цени на електрическата енергия произведена от вятърни електрически централи (ВтЕЦ) е определен среден полезен техникоикономически живот от 15 години на всички активи, които се влагат в изграждането на ВтЕЦ. На тази база са изчислени и лева средни годишни разходи за амортизации на такива централи.

При проверка се установи, че в посочените разходи за амортизация на машини и съоръжения са включени, такива на радарна система инв.№ Отчетената стойност на последната е лв., а начислените за нея амортизации са в размер на лв., при линеен метод на амортизация за 5 годишен период. Посоченият период / полезен техникоикономически живот на актива е три пъти по-кратък от този по Решение № Ц-18/20.06.2011 година.

Отчетените разходи по сметка включват и лв. амортизации на „вертикална планировка подстанция „Лагуна“. Активът (инв.№) е заведен по счетоводна сметка „Подобрения“ на стойност : лева. Начислените за него амортизации са при линеен метод на амртизация за период от 6 години и 8 месеца. Този период също е по-кратък от определения в раздел II. от Решение № Ц-18/20.06.2011 година.

Разходи за заплати, осигуровки и други, свързани с персонал не са извършени.

- . разходи за обезценка на нетекущи активи, отчетени по сметка . Същите са на база направена оценка на възстановимата стойност на активите, в резултат на която е начислена обезценка на машините, съоръженията и оборудването - лв., на земите и сградите - лв., на нематериалните активи – лв. и лв. на активите в процес на изграждане.

- лв. за данъци и такси, отчетени по счетоводна сметка ;

- лв. други разходи (сметка), включително за командировки в страната, за представителни, за обслужване банкови сметки и други;

От гореизложеното е видно, че 95,6 % от отчетените за 2012 г. разходи за оперативна дейност са от амортизации и обезценки.

Финансовите разходи са в общ размер лева, от които лв. представляват лихви по инвестиционен кредит, получен от , ГМБХ, Австрия по договор от 03.01.2011 г., лв. са лихви по овърдрафт, получен от ЕВН Група, а останалите разходи за лв. са по валутни операции.

Финансов инспектор:

/Ив.Иванов/

През 2013 г. отчетените разходи възлизат на _____ лв., _____ лв. от които за оперативна дейност, както следва:

- _____ лв., отчетени по сметка „Разходи за материали”, като най-голяма е стойността на разходите за ел. енергия за собствени нужди - _____ лева;
- _____ лв., отчетени по сметка _____ „Разходи за външни услуги”, включително - 258 413,41 лв. (отрицателни обороти по с/ка _____), за начислени през предходната година разходи / временна цена за достъп до разпределително - преносната мрежа.

През 2013 г., на база 25 933,196 МВтч произведена ел.енергия за периода от 01.01. до 30.10.2013 г. и временна цена от 19,10 лв./ МВтч са начислени разходи за достъп в размер на _____ лева. Разходите са осчетоводени по сметка _____ на база ежемесечни фактури на обща стойност _____ лв. с ДДС. С решение № 14425/05.11.2013 г. на ВАС е отменено решение № Ц-33/ 14.09.2012 г. на ДКЕВР, в частта по раздел VIII, т.1 и 2. На горното основание, начислените разходи в размер на _____ лв. (вкл. _____ лв. за 2012 г.) са сторнирани. В годишния финансов отчет за 2013 г. същите са посочени като вземания от трети лица.

Останалите разходи за външни услуги са :

- за текуща поддръжка и ремонт - _____ лв., от които _____ лв. по сметка _____ и _____ лв., отчетени по с/ка _____ „Разходи за външни услуги - поддръжане на интериор“. Отчетените разходи по сметка _____ включват _____ лв. за услуги по обслужване и поддръжка на ветрогенератори по договор с _____ ЕООД, _____ за такива по поддръжка техническо управление на дейността на вятърния парк по договор от 25.10.2012 г. с _____ АГ и _____ лв. за поддръжане на радарна система от _____;
 - за застраховки - _____ лв., включително _____ лв. по сметки _____;
 - за административни услуги в концерн отчетени по с/ка _____ - _____ лв.;
 - за одит - _____ лв.;
 - за охрана и съхранение - _____ лв.;
 - за консултански услуги - _____ лв. и други разходи.
 - _____ лв., отчетени по сметка _____ „Разходи за амортизация“;
- Разходи за заплати, осигуровки и други, свързани с персонал не са отчетени.
- по сметка _____ са отчетени разходи за обезценка на нетекущи активи в размер на _____ лв., _____ лв. от които на земи и сгради, а останалите на машини, съоръжения и оборудване.

- за данъци и такси по счетоводна сметка _____ са отчетени _____ лв.;
 - по счетоводна сметка _____ са отчетени други разходи за командировки в страната, за представителни, за обслужване банкови сметки и други в общ размер на _____ лв.;
- Финансовите разходи са в общ размер _____ лева, от които _____ лв. представляват лихви по инвестиционния кредит, _____ лв. са лихви по овърдрафт, а останалите разходи за _____ лв. са по валутни операции.

През 2014 г. отчетените разходи в размер на _____ лв., _____ лв. от които за оперативната дейност, по видове и начин на счетоводно регистриране както следва:

- за материали - _____ лв., от които _____ лв. са за електрическа енергия, а останалите - вода, инструменти и инвентар и други;
- за външни услуги - _____ лв., включително :
 - за поддръжка на техника и стопански инвентар - _____ лв., отчетени по сметка _____
 - за одит - _____ лв. за извършени услуги от „КПМГ България“ ООД, вкл. по договор № _____ година.

Финансов инспектор: _____
/Ив.Иванов/

- за застрахователни услуги, извършени от ЗК „Уника“ АД – лв., включително (лв. отчетени по сметки) и
- за административни услуги в концерна - лв.;
- за съдебни и правни услуги - лв.
- За наеми - лв., вкл. в. наеми ЕВН ;
- за консултански услуги - лв.
- за охрана - лв.;
- цена за достъп на ВЕИ - лева. Разходите (, отчетени по сметка ()

съответстват на количеството произведена ел.енергия през периода от 15.03.2014 г. до 30.10.2014 г. и определената с решение № Ц-6/13.03.2014 г. на ДКЕВР цена за достъп в размер на 2,45 лв./МВтч. През 2014 г. срещу „Електроенергиен системен оператор“ ЕАД е заведен съдебен иск за присъждане на лв. (лв. без ДДС) - цена за достъп за периода от 18.09.2012 г. до 31.10.2013 г. по отмененото Решение № Ц-33/14.09.2012 година. Към 31.12.2014 г. сумата от лв. е отчетена по сметки „Съдебни вземания други“ и „Обезценка други вземания“. Към датата на проверката по заведения иск няма влязло в сила съдебно решение.

- лв. за амортизации, отчетени по сметка , вкл. лв. дебитни обороти и кредитни такива в размер на лева.

- За цялата 2014 г. са отчетени лв. разходи за заплати, осигуровки и други, свързани с персонал.

- по сметка за отчетени разходи за обезценка в размер на лв., в т.ч. лв. обезценки на нетекущи активи, представляващи разликата между начислените и отписаните такива съответно в размер на лв. и лева, а останалите лв. са обезценки на вземания за цена за достъп.

Отчетените разходи за амортизации и обезценки представляват % от разходите за оперативната дейност.

- за данъци и такси по счетоводна сметка за отчетени лв.;

- по счетоводна сметка са отчетени други разходи в общ размер на лв., лв. от които са за съдебни такси и експертизи, лв. за командировки в страната и лв. за обслужване банкови сметки. Най-голяма е стойността на разходите за балансираща енергия (лв.) и тези за такса по чл. 35а - 35в от ЗЕВИ - лева. Отчетените лв. по сметка „Други разходи - Балансираща енергия производство“ представляват стойността на начислените и платени от „ЕВН-Каварна“ ЕООД небаланси за отклонения - по-малко произведена ел.енергия от определеното с договор № г. за участие в специална балансираща група, за месеците Юни, Август, Септември, Октомври, Ноември и Декември 2014 година. Разходите са осчетоводени на база фактури и месечни извлечения за сетълмент на „Електроенергиен системен оператор“ ЕАД.

Разходите за такса по чл. 35а - 35в от ЗЕВИ са отчетени по счетоводна сметка „Други разходи - такса за производство на ЕЕ от ВЕИ“. Същите са в размер на % върху стойността на произведената ел.енергия през периода от 01.01.2014 г. до 09.08.2014 година. Таксата е въведена от 01.01.2014 г. с изменение на закона за енергията от възобновяеми източници (ДВ бр. 109/20.12.2013 г.), като с решение № 13/30.07.2014 г. на Конституционния съд (ДВ бр. 65/06.08.2014 г.) разпоредбите са обявени за противоконституционни. Във финансовия отчет за 2014 г. (бележка 9) сумата е посочена като невъзстановима.

Финансовите разходи са в общ размер лева, от които лв. представляват лихви по инвестиционен кредит, а лв. са лихви по овърдрафт.

Съгласно чл.32, ал.1 от Закона за енергията от възобновяеми източници, Комисията за енергийно и водно регулиране определя преференциални цени за изкупуване на електрическата енергия, произведена от възобновяеми източници, с изключение на енергията, произведена от водноелектрически централи с инсталирана мощност над 10 MW:

1. ежегодно в срок до 30 юни;

2. когато в резултат на извършен анализ на ценообразуващите елементи по ал. 2 констатира съществено изменение на някой от тях.

Съгласно ал.2, преференциалните цени по ал. 1 се определят по реда на съответната наредба по чл. 36, ал. 3 от Закона за енергетиката, като се отчитат видът на възобновяемия източник, видовете технологии, инсталираната мощност на обекта, мястото и начинът на монтиране на съоръженията, както и:

1. инвестиционните разходи;

2. нормата на възвращаемост;

3. структурата на капитала и на инвестицията;

4. производителността на инсталацията според вида технология и използваните ресурси;

5. разходите, свързани с по-висока степен на опазване на околната среда;

6. разходите за суровини за производство на енергия;

7. разходите за горива за транспорта;

8. разходите за труд и работна заплата;

9. другите експлоатационни разходи.

Аналогични разпоредби съществуват и в Наредба № 1 от 18.03.2013 г. за регулиране на цените на електрическата енергия, издадена от председателя на Държавната комисия за енергийно и водно регулиране. Съгласно чл.19, ал.1 от същата, определянето на преференциалните цени на електрическата енергия, произведена от възобновяеми източници, се извършва по видове възобновяеми източници, като се отчитат характеристиките на съответните технологии. Според чл.19, ал.2, при определяне на преференциалните цени на електрическата енергия се прилагат следните критерии, валидни за всички възобновяеми източници:

1. видът на възобновяемия източник;

2. наличният ресурс на първичния енергиен източник;

3. видът на технологията;

4. големината на инсталираната мощност на обекта;

5. мястото и начинът на монтиране на съоръженията.

В чл.20 е регламентирано, че преференциалните цени за изкупуване на електрическата енергия, произведена от възобновяеми източници, с изключение на енергията, произведена от водноелектрически централи с инсталирана мощност над 10 MW, се определят от комисията ежегодно в срок до 30 юни или когато в резултат на извършен анализ на ценообразуващите елементи се констатира съществено изменение на някой от тях.

Видно от изложеното, освен ясно дефинирани и определяеми разходи /разходите за суровини за производство на енергия; разходите за горива за транспорта; разходите за труд и работна заплата и др./, които се вземат предвид при определянето на преференциалните цени на електрическата енергия, фигурират и разходи, определени като „други експлоатационни разходи“. Тъй като няма ясна класификация или критерии, които да регламентират какви отчетени от енергийното предприятие разходи могат да бъдат приети като „други експлоатационни разходи“, по смисъла на чл.21, ал.1, т.9 от Наредба № 1 от 18.03.2013 г. за регулиране на цените на електрическата енергия, тази преценка е изцяло в правомощията и компетенциите на комисията, след преценка и анализ на всеки конкретен разход.

В Наредба № 1 от 18.03.2013 г. за регулиране на цените на електрическата енергия, Глава втора „Образуване на цените“, Раздел I „Ценообразуващи елементи“, в чл.10 е регламентирано, че видовете разходи, пряко свързани със съответната лицензионна дейност, които се включват при образуването на цените, се разделят в две основни групи: условнопостоянни разходи и променливи разходи според връзката им с количеството електрическа енергия и/или осигуряването на услугата. Във всяка от посочените групи разходите се посочват и по икономически елементи.

Съгласно ал.2 на чл.10, за целите на ценовото регулиране в състава на признатите от комисията разходи не се включват разходи, които не са свързани със съответната лицензионна дейност, финансови разходи и такива, които имат случаен и/или извънреден характер, както и:

1. разходи, свързани с продажба на енергия по свободно договорени цени;
2. разходи, произтичащи от сделки с балансираща енергия, сключени по реда на Правилата за търговия с електрическа енергия;
3. данъци, свързани с корпоративното подоходно облагане на печалбата;
4. разходи за санкции и/или глоби, наложени от държавни или общински органи или от комисията;
5. разходи, свързани с неустойки и други плащания вследствие на неизпълнение по сключени договори, лихви за забавяне;
6. надбавката, дължима по чл. 7;
7. разходи за бъдещи периоди, които са част от отчета за доходите;
8. разходи за загуби от обезценки, текущи разходи за начислени провизии за задължения по смисъла на чл. 38 и 39 ЗКПО;
9. разходи по чл. 204 ЗКПО, както и разходи за начислен данък върху тях по чл. 216 ЗКПО;
10. текущи разходи или задължения за намаляване на отчетната стойност на стоково-материалните запаси;
11. разходи за дарение и неизползвани отпуски;
12. всички други разходи, за които липсва технико-икономическа или друга обосновка и доказателства от енергийното предприятие;
13. разходи, за които комисията обосновано приеме, че не са в интерес на клиентите, или разходи, които не са необходими за изпълнение на лицензионната дейност.

При извършената проверка са установени по размер и основание, проверени с оглед документалната им обоснованост и подборно отразени в констатациите, отчетените и извършени от енергийното предприятие разходи по години, в т.ч. подробно са отразени и инвестиционните разходи, структурата на капитала, цената на привлечения капитал. Установени са и разходи, за които съгласно цитирана по-горе нормативната уредба, се налага допълнителен анализ и преценка, относно прякото им отношение към лицензионната дейност, както и разходи във връзка с участието им в ценообразуването. Такава преценка е нужна по отношение на разходите за амортизации, предвид ползвания по-кратък полезен живот на отделни активи (5 и 6,8 години), спрямо определения от ДКЕВР среден такъв, както и по отношение на отчетените разходи за обезценки. Разходите за правни услуги, разходите за дарение и други, гореописани разходи, които не са свързани с лицензионната дейност, не са отделени от основната дейност – производство на електроенергия. Преценката за основателността на разходите и третирането им като пряко свързани с лицензионната дейност е изцяло в правомощията и компетенциите на Комисията за енергийно и водно регулиране. Както е посочено по-горе, в състава на признатите от комисията разходи не се включват разходи, за които липсва технико-икономическа или друга обосновка и доказателства от енергийното предприятие, както и такива, за които комисията обосновано приеме, че не са в интерес на клиентите, или разходи, които не са необходими за изпълнение на лицензионната дейност.

Финансов инспектор:

/Ив.Иванов/

Видно е, че ценообразуващите елементи са регламентирани както законово, така и в подзаконовата нормативна уредба. Регламентирана е също възможността Комисията да определи нови цени, дори и да е определила вече такива, съгласно правомощията си ежегодно до 30 юни, ако е налице съществено изменение на ценообразуващ елемент, което да налага това. Съгласно т.28, §1 от ДР на ЗЕВИ, „съществено изменение на ценообразуващ елемент“ е такова изменение, при което се констатира разлика с повече от 10 на сто между стойността на ценообразуващия елемент към датата на анализа и стойността му към датата на решението, с което са определени цените по чл. 32, т.е. стойността му към датата на решението, с което Комисията за енергийно и водно регулиране определя преференциални цени за изкупуване на електрическата енергия, произведена от възобновяеми източници ежегодно в срок до 30 юни.

С решение № Р-172/02.07.2012 г., ДКЕВР е разрешила на „ЕВН – Каварна“ ЕООД „започване осъществяването на лицензионната дейност чрез първи етап с инсталирана мощност 16 MW по издадената Лицензия № Л-384-1/21.05.2012 г. за извършване на „производство на електрическа енергия чрез енергиен обект - ветроенергиен парк „Каварна“. Прогнозните приходи на дружеството са обвързани с Решение № Ц-018/20.06.2011 г. при следните ценообразуващи елементи за вятърни електрически централи:

➤ Среден полезен живот на активите - 15 години и : лв. средногодишни разходи за амортизация.

➤ Норма на възвръщаемост . % при целева структура на капитала % собствен и % привлечен капитал

➤ Инвестиционни разходи на кВт в размер чева

➤ Експлоатационни разходи - евро centa/кВтч

➤ Инфлация на експлоатационните разходи - . %

Преференциалните цени не отчитат конкретни стойности на инвестиционния проект, а осреднени такива на основата на официални източници, международния опит, коригирани със специфичните за България обстоятелства.

Отчетените от дружеството разходи се различават от посочените елементи, на база на които е определена преференциалната цена. При лв. капитализирани инвестиционни разходи за първи етап (на кВт) са отчетени експлоатационни разходи, възлизащи на евро centa/ кВтч. Отчетените приходи също различават, поради факта, че през проверявания период е въведена в експлоатация . % от планираната мощност.

С оглед гореизложеното, преценката за обосноваването на установените при проверката отчетени и извършени разходи от „ЕВН – Каварна“ ЕООД, гр. Пловдив, по отношение ценовото регулиране и влиянието им върху ценообразуващите елементи, е изцяло в правомощията на Комисията за енергийно и водно регулиране.

Приложения № 21 и от № 32 до № 42

Настоящият доклад се състави в два еднообразни екземпляра, от които един за Агенцията за държавна финансова инспекция и един за „ЕВН – Каварна“ ЕООД, гр. Пловдив.

Държавен финансов инспектор:.....
/Иван Иванов/

Финансов инспектор:
/Иван Иванов/

